



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 153**

13 Φεβρουαρίου 2003

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1004776/282/47/0014

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., έτους 2002.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν. 2859/00 (ΦΕΚ 248 Α΄) όπως ισχύουν:

α) Της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 9 του άρθρου 38.

β) Της παραγράφου 2 του άρθρου 59.

γ) Της παραγράφου 3 του άρθρου 64.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του ΠΔ 16/1989 (ΦΕΚ 6 Α).

3. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α/95) περί αποδεικτικών εισπράξεως.

4. Την 1100383/1330/Α006/31.10.2001 (ΦΕΚ 1485 Β) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομίας και Οικονομικών.

5. Τις συνθήκες που δημιουργήθηκαν λόγω της δυνατότητας υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. με ηλεκτρονικό τρόπο.

6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκύπτει δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2002 (έντυπο 009/02 - Φ.Π.Α. ΈΚΔΟΣΗ 2003, Φ1 TAXIS), όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται.

Το ίδιο έντυπο θα χρησιμοποιηθεί και από τους υποκείμενους που θα διακόψουν τη δραστηριότητά τους ή θα κλείσουν διαχείριση μετά την 1.1.2003 και μέχρι τη θέσπιση νεωτέρου εντύπου εκκαθαριστικής δήλωσης.

2. α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31.12.2002.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

Ι. Μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και

ΙΙ. Μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχ/κής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχ/κής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγουμένων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες. Τελευταία προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ είναι:

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ ΑΦΜ	Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ
1	25.2.2003	12.5.2003
2	26.2.2003	13.5.2003
3	27.2.2003	14.5.2003
4	28.2.2003	15.5.2003
5	3.3.2003	16.5.2003
6	4.3.2003	19.5.2003
7	5.3.2003	20.5.2003
8	6.3.2003	21.5.2003
9	7.3.2003	22.5.2003
10-50	11.3.2003	23.5.2003
60-00	12.3.2003	26.5.2003

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχ/κή περίοδος λήγει στο τέλος οποιασδήποτε άλλης φορολογικής περιόδου.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται :

1) Μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκειμένους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και

2) Μέχρι την 10η ημέρα του 5ου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχ/κής περιόδου για υποκείμενους που τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ) Για υποκείμενους των οποίων η διαχ/κή περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται:

- Σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχ/κής περιόδου αν τηρούσαν Α΄ ή Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.,
- Σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχ/κής περιόδου αν τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

δ) Εξαιρετικά στις περιπτώσεις τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η

προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων.

Για εκκαθαριστικές δηλώσεις των παραπάνω περιπτώσεων β΄ και γ΄ δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α΄.

3. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή.

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

4. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής.

Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί:

α) Η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία,

β) Το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

5. Η απόφαση αυτή που ισχύει από 1.1.2003 να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 4 Φεβρουαρίου 2003

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Φ1 TAXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά

(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ	004	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007	*
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ .... 001 *

002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από .... έως ....

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 — ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 — ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 — 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ — 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ — 024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ — 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ — 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. — ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ — 028 ΚΑΔ.*

031 Α. Φ. Μ. — ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ — 033 Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλ/γές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 — 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041 Κατηγορία βιβλίων: 1 Α Β Γ ΑΒ ΑΓ — 042 Υποχρ. 1, Προαιρ. 2, Προσωρ. 3

ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

043 Τεκμαρ. 1, Κανον. 2, Ωρ. ταξ. 3, Καπνά 4, Αρθ. 45 5, Αρθ. 46 6, Χρυσός 7, Απόδ. Φόρ. 8 — 044 Υποχρ. 1, Προαιρ. 2

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ — Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ — ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ — ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ — ΤΑΧΥΚΩΔ. — ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος — ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ..), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΨΗΤ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	8	631	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651	8	671
	602	4	632		652	4	672
	603	18	633		653	18	673
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα πρός τα νησιά αυτά	604	6	634	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654	8	674
	605	3	635		655	4	675
	606	13	636		656	18	676
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	657	6	677
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608	γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658	3	678
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		659	13	679
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	610		641	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660	6	680
Εκροές απαλ/νες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		661	3	681
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		642		662	13	682
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., Αυτοπαράδ., πράξεων λήπτη, παρ. 3β αρθ. 31 κτλ.	613		Αγορές & εισαγωγές παγίων	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ.	683
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	Εισροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665		
			644	Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666		+
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667		

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες 701	Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού 702	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα 703	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης 704	ΣΥΝΟΛΟ 705
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού 706	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του 707	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά 708		ΣΥΝΟΛΟ 709
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)	710

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	**Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ**
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	....

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 009/02 - Φ.Π.Α.

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 39 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 2859/00.

	Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης Αν ο κωδ.311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών: (1) - (3)	Διαφορά στηλών: α) Αν ο κωδ.313 <= κωδ.311: στήλη (1) - (2) β) Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311: στήλη (1) - (4)	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	1	2	3	4	5	6	7
302							
303							
304							
305							
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315	

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702
Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

	Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολα ακαθαρίστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6):(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(2)			(6)=(5)			
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
353	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357	ΣΥΝΟΛΑ									
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358		Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702		

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (**Pro-rata**) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	
Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	
ΣΥΝΟΛΟ	404	

Αριθμητής	405	X100
Παρονομαστής	406	
Πηλίκο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	
Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	
Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409	

β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31: Ποσοστό μείωσης	Μείωση βάσει άρθρ. 31: Πλήθος κατά τομέα	Μείωση βάσει άρθρ. 31: Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
421	1	2				6
422			3	4	5	

Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6) — 423

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

	Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού) (1)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μοναδική % (2)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης: Μη Μοναδική Σημειώστε (X) (3)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA: στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5 (5)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ: στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5 (7)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (8)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5 (9)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ: ΦΠΑ. παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες (10)
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507		Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις του άρθρου 39	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	907	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

....
....
....
....
....
....
....

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.